



74. Jahrgang / Juni 2001

Merkblatt

für die Gemeinden Tirols

HERAUSGEGEBEN VOM AMT DER TIROLER LANDESREGIERUNG, ABTEILUNG GEMEINDEANGELEGENHEITEN

INHALT

- | | |
|---|---|
| <p>26. <i>Bezüge der Bürgermeister, Bürgermeister-Stellvertreter und Gemeinderäte ab 1. Juli 2001</i></p> <p>27. <i>Vorsicht bei Fremdwährungskrediten</i></p> <p>28. <i>Wie kann eine Gemeinde Steuern sparen?</i></p> | <p>29. <i>Vertretungskosten für Sprengelärzte und Weggebühren für die Totenbeschau</i></p> <p>30. <i>Bezüge von Gemeindefunktionären – Lohnkonten Verbraucherpreisindex für Februar 2001 (vorläufiges Ergebnis)</i></p> |
|---|---|

26.

Bezüge der Bürgermeister, Bürgermeister-Stellvertreter und Gemeinderäte ab 1. Juli 2001

Der Präsident des Rechnungshofes hat in der Wiener Zeitung vom 14. Mai 2001 unter Rechnungshof GZ 105.500/467-KP/2001 den Anpassungsfaktor zur Ermittlung der Höhe der Bezüge öffentlicher Funktionäre kundgemacht. Gemäß Art. 1 § 3 Abs. 1 des Bezügebegrenzungs-gesetzes, BGBl. I Nr. 64/1997, in der Fassung BGBl. I Nr. 5/2000, wurde aufgrund der Mitteilung des Bundesministers für soziale Sicherheit und Generationen sowie der Statistik Austria der Anpassungsfaktor, mit dem der für das Jahr 2000 geltende Ausgangsbetrag in Höhe von 101.272,32 S mit Wirksamkeit zum 1. Juli 2001 anzupassen ist, mit 1,008 ermittelt (hieraus ergibt sich der angepasste Ausgangsbetrag 2001 von 102.082,50 S).

Aufgrund der Anhebung des Ausgangsbetrages im angeführten Ausmaß werden die Bezugsansätze der Bürgermeister, der Bürgermeister-Stellvertreter und jener Gemeinderatsmitglieder, denen bestimmte Aufgaben, die eine erhöhte Verantwortung und einen erheblichen Zeit- und Arbeitsaufwand erfordern, zur Besorgung übertragen wurden, ab 1. Juli 2001 – wie in nachfolgenden Tabellen dargestellt – wiedergegeben:

Die Tabellen 1, 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 2, 3, sowie die Beispiele für die Optanten (Tabellen 4.1 und 4.2), zuletzt verlautbart im Merkblatt der Gemeinden Tirols, Folge 6/2000, werden mit Wirksamkeit vom 1. Juli 2001 wie folgt geändert (anstelle der Tabelle 3 werden die Tabellen 3.1 und 3.2 eingefügt; die Beispiele für die Optanten werden um die Tabellen 4.3 und 4.4 ergänzt):

Tabelle 1

Einwohner	Bezug in %	Bezug lt § 3 Tiroler Gemein-debezügegesetz	Bezug lt § 18 Tiroler Gemein-debezügegesetz
bis 500 E:00	19,80%	20.213,00 S	18.375,45 S
501 bis 1.000 E:00	25,30%	25.827,00 S	23.479,09 S
1.001 bis 2.000 E:00	33,00%	33.638,00 S	30.625,45 S
2.001 bis 5.000 E:00	41,80%	42.671,00 S	38.791,82 S
5.001 bis 8.000 E:00	48,40%	49.408,00 S	44.516,36 S
8.001 bis 10.000 E:00	53,90%	55.023,00 S	50.020,91 S
Über 10.000 E:00	59,40%	60.637,00 S	55.124,55 S
bzw. nach § 2 (3)	75,00%	76.562,00 S	69.601,82 S

Tabelle 1.1

Variante 1: Öff.-Re. Bsd. OHNE Pensionkassette			
Einwohner	Baug in %	Baug	
bis 500 EW	19,80%	20.213,00 S	
501 bis 1.000 EW	25,30%	25.827,00 S	
1.001 bis 2.000 EW	33,00%	33.688,00 S	
2.001 bis 5.000 EW	41,80%	42.671,00 S	
5.001 bis 8.000 EW	48,40%	49.408,00 S	
8.001 bis 10.000 EW	53,90%	55.023,00 S	
Über 10.000 EW	59,40%	60.637,00 S	
bzw. nach § 2 (3)	75,00%	76.562,00 S	

Tabelle 1.2

Variante 2: Öff.-Re. Bsd. MIT Pensionkassette (8 18%) (Bezugskürzung 70/77)				
Einwohner	Baug in %	EMGL	Pensionkassette	Baug
bis 500 EW	19,80%	20.213,00 S	1.837,55 S	18.375,45 S
501 bis 1.000 EW	25,30%	25.827,00 S	2.347,91 S	23.479,09 S
1.001 bis 2.000 EW	33,00%	33.688,00 S	3.062,55 S	30.625,45 S
2.001 bis 5.000 EW	41,80%	42.671,00 S	3.879,18 S	38.791,82 S
5.001 bis 8.000 EW	48,40%	49.408,00 S	4.491,64 S	44.916,36 S
8.001 bis 10.000 EW	53,90%	55.023,00 S	5.002,09 S	50.020,91 S
Über 10.000 EW	59,40%	60.637,00 S	5.512,45 S	55.124,55 S
bzw. nach § 2 (3)	75,00%	76.562,00 S	6.560,18 S	69.601,82 S

Tabelle 1.3

Variante 3: NICHT Öff.-Re. Bsd. OHNE Pensionkassette, MIT Pensionverleihungsbetrag (8 15%)					
Einwohner	Baug in %	Baug	Pveng.btg	Baug - Pveng.btg	Gemeindebeitrag
bis 500 EW	19,80%	20.213,00 S	2.375,03 S	17.837,97 S	2.233,54 S
501 bis 1.000 EW	25,30%	25.827,00 S	3.034,67 S	22.792,33 S	2.853,88 S
1.001 bis 2.000 EW	33,00%	33.688,00 S	3.958,34 S	29.729,66 S	3.722,52 S
2.001 bis 5.000 EW	41,80%	42.671,00 S	5.013,84 S	37.657,16 S	4.715,15 S
5.001 bis 8.000 EW	48,40%	49.408,00 S	5.217,00 S	44.191,00 S	4.906,20 S
8.001 bis 10.000 EW	53,90%	55.023,00 S	5.217,00 S	49.806,00 S	4.906,20 S
Über 10.000 EW	59,40%	60.637,00 S	5.217,00 S	55.420,00 S	4.906,20 S
bzw. nach § 2 (3)	75,00%	76.562,00 S	5.217,00 S	71.345,00 S	4.906,20 S

Tabelle 1.4

Variante 4: NICHT Öff.-Re. Bsd. MIT Pensionkassette (8 18%) und Pensionverleihungsbetrag (8 15%) (Bezugskürzung 70/77)							
Einwohner	Baug in %	EMGL	Pensionkassette	Baug	Pveng.btg	Baug - Pveng.btg	Gemeindebeitrag
bis 500 EW	19,80%	20.213,00 S	1.837,55 S	18.375,45 S	2.375,03 S	16.000,42 S	2.054,49 S
501 bis 1.000 EW	25,30%	25.827,00 S	2.347,91 S	23.479,09 S	3.034,67 S	20.444,42 S	2.693,89 S
1.001 bis 2.000 EW	33,00%	33.688,00 S	3.062,55 S	30.625,45 S	3.958,34 S	26.667,11 S	3.500,88 S
2.001 bis 5.000 EW	41,80%	42.671,00 S	3.879,18 S	38.791,82 S	5.013,84 S	33.777,98 S	4.284,74 S
5.001 bis 8.000 EW	48,40%	49.408,00 S	4.491,64 S	44.916,36 S	5.217,00 S	39.699,36 S	4.906,20 S
8.001 bis 10.000 EW	53,90%	55.023,00 S	5.002,09 S	50.020,91 S	5.217,00 S	44.803,91 S	4.906,20 S
Über 10.000 EW	59,40%	60.637,00 S	5.512,45 S	55.124,55 S	5.217,00 S	49.907,55 S	4.906,20 S
bzw. nach § 2 (3)	75,00%	76.562,00 S	6.560,18 S	69.601,82 S	5.217,00 S	64.384,82 S	4.906,20 S

Tabelle 2

Einwohner	Bürgermeister Stellvertreter				Gemeinderat	
	Bezug		mit besonderen Aufgaben bis höchstens		mit besonderen Aufgaben bis höchstens	
	Bezug in %	Bezug	Bezug in %	Bezug	Bezug in %	Bezug
bis 500 EW	3,60%	3.675,00 S	9,00%	9.188,00 S	5,40%	5.518,00 S
501 bis 1.000 EW	4,60%	4.696,00 S	11,50%	11.740,00 S	6,90%	7.044,00 S
1.001 bis 2.000 EW	6,00%	6.125,00 S	15,00%	15.318,00 S	9,00%	9.188,00 S
2.001 bis 5.000 EW	7,60%	7.758,00 S	19,00%	19.396,00 S	11,40%	11.638,00 S
5.001 bis 8.000 EW	8,80%	8.984,00 S	22,00%	22.459,00 S	13,20%	13.475,00 S
8.001 bis 10.000 EW	9,80%	10.005,00 S	24,50%	25.011,00 S	14,70%	15.007,00 S
Über 10.000 EW	10,80%	11.025,00 S	27,00%	27.563,00 S	16,20%	16.538,00 S

Tabelle 3.1

Bezug nur Bürgermeister, die im Sinne des § 7 Gemeindebezügegesetz eine zweifelhafte Amtszeit haben							
Einwohner	Bezug lt. Tiroler Gemein- bezügegesetz (1998)		höherer Bezug lt. Gemein- bezügegesetz (1998/01)		Pensionsbeitrag* (2,24 % d. BMGL)	Bezug - Pensionsbeitrag	Gemeindefestung nach § 7 T. Gemein- bezügegesetz
	Bezug in %	Bezug	in %	Bezug			
bis 500 EW	3,60%	3.675,00 S	9,00%	9.188,00 S	1.704,88 S	18.993,12 S	1.704,88 S
501 bis 1.000 EW	4,60%	4.696,00 S	11,50%	11.740,00 S	2.271,74 S	13.998,26 S	2.271,74 S
1.001 bis 2.000 EW	6,00%	6.125,00 S	15,00%	15.318,00 S	3.129,48 S	12.188,52 S	3.129,48 S
2.001 bis 5.000 EW	7,60%	7.758,00 S	19,00%	19.396,00 S	3.987,22 S	15.408,78 S	3.987,22 S
5.001 bis 8.000 EW	8,80%	8.984,00 S	22,00%	22.459,00 S	4.844,96 S	17.614,04 S	4.844,96 S
8.001 bis 10.000 EW	9,80%	10.005,00 S	24,50%	25.011,00 S	5.702,70 S	19.308,30 S	5.702,70 S
Über 10.000 EW	10,80%	11.025,00 S	27,00%	27.563,00 S	6.560,44 S	21.002,56 S	6.560,44 S

Tabelle 3.2

Bezug nur Bürgermeister, die im Sinne des § 7 Gemeindebezügegesetz eine zweifelhafte Amtszeit haben							
Einwohner	Bezug lt. Tiroler Gemein- bezügegesetz (1998)		höherer Bezug lt. Gemein- bezügegesetz (1998/01)		Pensionsbeitrag* (2,24 % d. BMGL)	Bezug - Pensionsbeitrag	Gemeindefestung nach § 7 T. Gemein- bezügegesetz
	Bezug in %	Bezug	in %	Bezug			
bis 500 EW	3,60%	3.675,00 S	9,00%	9.188,00 S	1.704,88 S	18.993,12 S	1.704,88 S
501 bis 1.000 EW	4,60%	4.696,00 S	11,50%	11.740,00 S	2.271,74 S	13.998,26 S	2.271,74 S
1.001 bis 2.000 EW	6,00%	6.125,00 S	15,00%	15.318,00 S	3.129,48 S	12.188,52 S	3.129,48 S
2.001 bis 5.000 EW	7,60%	7.758,00 S	19,00%	19.396,00 S	3.987,22 S	15.408,78 S	3.987,22 S
5.001 bis 8.000 EW	8,80%	8.984,00 S	22,00%	22.459,00 S	4.844,96 S	17.614,04 S	4.844,96 S
8.001 bis 10.000 EW	9,80%	10.005,00 S	24,50%	25.011,00 S	5.702,70 S	19.308,30 S	5.702,70 S
Über 10.000 EW	10,80%	11.025,00 S	27,00%	27.563,00 S	6.560,44 S	21.002,56 S	6.560,44 S

Tabelle 4.1 (gilt vom 1. Juli 2001 bis einschließlich 30. September 2001)

Beiträge und Bezüge für Optanten nach dem Tiroler Gemeinde-Bezügegesetz 1998 OHNE PENSIONSKASSE - gültig ab 01.07.2001												
G	R	K	J	M	108	Pension	Pensions-	Bezug	höherer Bezug lt. § 23a Abs. 4 (= BMGL, ANVIT)	Pensionsbeitrag lt. § 23c Abs. 5 (Pbtg)	Bezugsabzgl. Pbtg	Gemeindefestung lt. § 17 Gemeinde- bezügegesetz
						In % lt. § 23 c Abs. 3	beitrag In % lt. § 23 c Abs. 5					
1	9	J	0	M	108	30,7499976	8,8125000	20.213,00 S	14.526,00 S	1.280,10 S	18.932,90 S	1.280,10 S
2	9	J	0	M	108	30,7499976	8,8125000	25.827,00 S	19.368,00 S	1.706,81 S	24.120,19 S	1.706,81 S
3	9	J	0	M	108	30,7499976	8,8125000	33.688,00 S	26.631,00 S	2.346,86 S	31.341,14 S	2.346,86 S
4	9	J	0	M	108	30,7499976	8,8125000	42.671,00 S	33.894,00 S	2.986,91 S	39.684,09 S	2.986,91 S
5	9	J	0	M	108	30,7499976	8,8125000	49.408,00 S	38.736,00 S	3.413,61 S	45.994,39 S	3.413,61 S
6	9	J	0	M	108	30,7499976	8,8125000	55.023,00 S	43.578,00 S	3.840,31 S	51.182,69 S	3.840,31 S
7	9	J	0	M	108	30,7499976	8,8125000	60.637,00 S	48.420,00 S	4.267,01 S	56.369,99 S	4.267,01 S

GRK	Gruppengrößerkategorie:
1	bis 500 EW
2	501 bis 1.000 EW
3	1.001 bis 2.000 EW
4	2.001 bis 5.000 EW
5	5.001 bis 8.000 EW
6	8.001 bis 10.000 EW
7	Über 10.000 EW

Emittierung des Pensionsprozentsatzes lt. § 23 c Abs. 3:
 0,2847222 : Anzahl der Monate vor dem Stichtag;
 z.B.: Die Anzahl der Monate vor dem Stichtag beträgt 108.
 Pensionsprozentsatz lt. § 23 c Abs. 3:
 108 x 0,2847222 = 30,7499976 %

Emittierung des Beitragsprozentsatzes lt. § 23 c Abs. 5:
 11,75 : Monate vor dem Stichtag : 144
 z.B.: Die Anzahl der Monate vor dem Stichtag beträgt 108.
 Beitragsprozentsatz lt. § 23 c Abs. 5 = 11,75 x 108 : 144 = 8,8125 %

Tabelle 4.2 (gilt vom 1. Juli 2001 bis einschließlich 30. September 2001)

**Beträge und Bezüge für Optanten nach dem Tiroler Gemeinde-Bezügegesetz 1998
MIT PENSIONSKASSE - gültig ab 01.07.2001**

GRK	Gruppenhöchstbesatz	Pension		Pensionsbeitrag in % lt. § 23 c Abs. 3	Pensionsbeitrag in % lt. § 23 c Abs. 5	Pensionsbeitrag	Bezug	Pensionsbeitrag nach § 23 c Abs. 6	Bezug gekürzt um Pensionsbeitrag	Nettoertrag n. § 23 a Abs. 4 (= BMG L. A. VII. 17)	Pensionsbeitrag lt. § 23 c Abs. 5 (P.B.)	Bezug gekürzt um PK abzgl. P.B.	Gemeindebeitrag lt. § 17 Gemeinde- bezügegesetz
		lt. § 23 c Abs. 3	lt. § 23 c Abs. 5										
1	50 bis 100 EW	30,749976	30,749976	30,749976	30,749976	2.500,00	20.218,00	486,00	19.732,00	14.526,00	1.280,10	18.451,90	1.280,10
2	101 bis 200 EW	30,749976	30,749976	30,749976	30,749976	2.500,00	26.827,00	628,88	26.198,12	19.368,00	1.705,81	24.492,31	1.705,81
3	201 bis 300 EW	30,749976	30,749976	30,749976	30,749976	2.500,00	33.888,00	821,68	33.066,32	26.631,00	2.346,88	30.719,44	2.346,88
4	301 bis 400 EW	30,749976	30,749976	30,749976	30,749976	2.500,00	42.491,00	1.040,78	41.450,22	33.894,00	2.986,91	38.463,31	2.986,91
5	401 bis 500 EW	30,749976	30,749976	30,749976	30,749976	2.500,00	48.408,00	1.216,07	47.191,93	38.736,00	3.413,61	44.545,54	3.413,61
6	501 bis 10.000 EW	30,749976	30,749976	30,749976	30,749976	2.500,00	66.028,00	1.840,02	64.187,98	49.578,00	4.287,01	60.400,99	4.287,01
7	Über 10.000 EW	30,749976	30,749976	30,749976	30,749976	2.500,00	80.487,00	1.978,62	78.508,38	58.670,00	4.287,01	74.291,39	4.287,01

Berechnung Pensionsprozentsatz wird Befragten mitzuteilen siehe Tabelle 4.1

GRK	Gruppenhöchstbesatz
1	bis 500 EW
2	501 bis 1.000 EW
3	1.001 bis 2.000 EW
4	2.001 bis 5.000 EW
5	5.001 bis 8.000 EW
6	8.001 bis 10.000 EW
7	Über 10.000 EW

Berechnung Pensionsprozentsatz
 10 : 144 = 144 - Anzahl der Monate vor dem Stichtag
 z.B.: Die Anzahl der Monate vor dem Stichtag beträgt 108.
 Pensionsprozentsatz nach § 23 c Abs. 5 = $10 : 144 \times (144 - 108) = 25\%$
Berechnung gekürzter Bezug lt. § 23 c Abs. 6:
 100 : (100 + errechneter Pensionsprozentsatz lt. § 23 c Abs. 5)
 z.B.: Die Anzahl der Monate vor dem Stichtag beträgt 108.
 Berechnung gekürzter Bezug lt. § 23 c Abs. 6 = $100 : (25 + 100) = 0,9756098$

Bei den Optanten, Tabelle 4.2 ist zuerst der gekürzte Bezug zu errechnen (laut obigem Beispiel beträgt der Multiplikator 0,9756098).

Der Betrag an die Pensionskasse ist sodann vom gekürzten Bezug zu errechnen (lt. obigem Beispiel bei GRK 1 von 19.720,- S).

Tabelle 4.3 (gilt ab 1. Oktober 2001)

**Beträge und Bezüge für Optanten nach dem Tiroler Gemeinde-Bezügegesetz 1998
OHNE PENSIONSKASSE - gültig ab 01.10.2001**

GRK	Gruppenhöchstbesatz	Pension		Pensionsbeitrag lt. § 23 c Abs. 5 (P.B.)	Gemeindebeitrag lt. § 17 Gemeinde- bezügegesetz
		lt. § 23 c Abs. 3	lt. § 23 c Abs. 5		
1	bis 500 EW	30,749976	30,749976	1.367,26	1.367,26
2	501 bis 1.000 EW	30,749976	30,749976	1.823,01	1.823,01
3	1.001 bis 2.000 EW	30,749976	30,749976	2.306,64	2.306,64
4	2.001 bis 5.000 EW	30,749976	30,749976	3.190,27	3.190,27
5	5.001 bis 8.000 EW	30,749976	30,749976	3.646,03	3.646,03
6	8.001 bis 10.000 EW	30,749976	30,749976	4.101,78	4.101,78
7	Über 10.000 EW	30,749976	30,749976	4.557,53	4.557,53

GRK	Gruppenhöchstbesatz
1	bis 500 EW
2	501 bis 1.000 EW
3	1.001 bis 2.000 EW
4	2.001 bis 5.000 EW
5	5.001 bis 8.000 EW
6	8.001 bis 10.000 EW
7	Über 10.000 EW

Berechnung des Pensionsprozentsatzes lt. § 23 c Abs. 3:
 $0,284722 = \text{Anzahl der Monate vor dem Stichtag}$
 z.B.: Die Anzahl der Monate vor dem Stichtag beträgt 108.
 Pensionsprozentsatz lt. § 23 c Abs. 3:
 $108 \times 0,284722 = 30,749976\%$

Berechnung des Befragtenprozentsatzes lt. § 23 c Abs. 5:
 12,65 : Monate vor dem Stichtag : 144
 z.B.: Die Anzahl der Monate vor dem Stichtag beträgt 108.
 Befragtenprozentsatz lt. § 23 c Abs. 5 = $12,65 \times 108 : 144 = 9,4126\%$

Tabelle 4.4 (gilt ab 1. Oktober 2001)

Beiträge und Bezüge für Optanten nach dem Tiroler Gemeinde-Bezügegesetz 1998 MIT PENSIONSKASSE - gültig ab 01.10.2001														
GRK	K	M	R	Pension in % II. § 23 Abs. 3	Pension in % II. § 23 Abs. 5	Pensionsklasse n. § 23 Abs. 1 P. 5	Gekürzter Bezug n. § 23 Abs. 1 P. 5	Bezug	Pension nach § 23 Abs. 3	Bezug gekürzt Pen don Abs. 3	Kürzer Bezug n. § 23 Abs. 4 (= III. § 23 Abs. 1 P. 5)	Pensionsbeitrag II. § 23 Abs. 5 (P. 5)	Bezug gekürzt PK nach III. § 23 Abs. 5	Gemeindebeitrag II. § 17 Gemeinde- bezügegesetz
1	50	0	0	30,7466666	30,7466666	2,500000	0,9795000	20,240000	488,0000	8,700000	14,526000	1,3572000	18,3572000	1,3572000
2	50	0	0	30,7466666	30,7466666	2,500000	0,9795000	26,820000	828,0000	26,197000	19,388000	1,8220100	23,3740600	1,8220100
3	50	0	0	30,7466666	30,7466666	2,500000	0,9795000	88,880000	821,0000	82,888000	26,651000	2,5056400	30,3997000	2,5056400
4	50	0	0	30,7466666	30,7466666	2,500000	0,9795000	42,871000	1040,7000	41,8302400	33,894000	3,1502700	36,4399700	3,1502700
5	50	0	0	30,7466666	30,7466666	2,500000	0,9795000	48,402000	1206,0700	48,2028800	38,735000	3,6460300	44,5559000	3,6460300
6	50	0	0	30,7466666	30,7466666	2,500000	0,9795000	66,028000	1342,0200	66,8308800	43,578000	4,1017800	48,5792000	4,1017800
7	50	0	0	30,7466666	30,7466666	2,500000	0,9795000	80,820000	1478,0600	80,1630600	48,420000	4,5575300	54,9005000	4,5575300

Berechnung Pensionsprozente zu und Beitragsprozente siehe Tabelle 4.3

GRK	Gruppenklassen:
1	bis 500 Bw
2	501 bis 1.000 Bw
3	1.001 bis 2.000 Bw
4	2.001 bis 5.000 Bw
5	5.001 bis 8.000 Bw
6	8.001 bis 10.000 Bw
7	über 10.000 Bw

Berechnung Pensionsprozente nach § 23 Abs. 5:	
10 : 144 x (144 - Anzahl der Monate vor dem Stichtag)	
x.B.: 010 : 144 x (144 - 10) = 7,5 %	
Berechnung gekürzter Bezug III. § 23 Abs. 5:	
100 : (100 + errechneter Prozentsatz § 23 Abs. 5)	
x.B.: 100 : (100 + 7,5) = 92,5 %	

Bei den Optanten, Tabelle 4.4 ist zuerst der gekürzte Bezug zu errechnen (laut obigem Beispiel beträgt der Multiplikator 0,9756098).
Der Beitrag an die Pensionskasse ist sodann vom gekürzten Bezug zu errechnen (lt. obigem Beispiel bei GRK 1 von 19.720,- €).

Der Tiroler Landtag hat in seiner Sitzung vom 16. Mai 2001 mit dem Gesetz, mit dem das Landesbeamtengesetz 1998 geändert wird (30. Landesbeamtengesetz-Novelle) beschlossen, den Pensionsbeitrag ab 01.10.2001 um 0,8 Prozent zu erhöhen. Damit wird bei den Landes- und Gemeindebeamten Tirols der Pensionsbeitrag im selben Ausmaß wie bei Bundesbeamten erhöht (beim Bund trat die Anhebung des Pensionsbeitrages in der genannten Höhe bereits per 01.10.2001 in Kraft). Den Bestimmungen des Gesetzes über die Bezüge der Funktionäre von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Gemeinde-Bezügegesetz), LGBl. Nr. 5/1972, i.d.F. LGBl. Nr. 26/1998, zufolge wird der Pensionsbeitrag der Bürgermeister analog den Gemeindebeamten ab 01.10.2001 ebenfalls erhöht.

Zur Vermeidung weiterer Wiederholungen darf schließlich auf die Ausführungen im Merkblatt für die Gemeinden Tirols, Folge 2/1998, verwiesen werden.

27.

Vorsicht bei Fremdwährungskrediten

In einem in der Tiroler Gemeindezeitung, Folge 5/6 1999, wiedergegebenen Artikel wurde der kommunale Fremdwährungskredit von einem Bankfachmann eingehend beleuchtet. Dabei wurde bereits auf die Risiken eines Fremdwährungskredites, insbesondere eines Yen-Kredites, hingewiesen. Die Ausführungen in diesem Artikel gelten nach wie vor; sie dienen und dienen nach wie vor als Orientierungshilfe für die Gemeinden und für die Gemeindeaufsicht.

Die Abteilung Gemeindeangelegenheiten wurde in letzter Zeit vermehrt mit Anfragen nach der Zulässigkeit der Aufnahme von Fremdwährungskrediten, insbesondere von Yen-Krediten, konfrontiert. Der Beilage der Tiroler Tageszeitung vom 8. Mai 2001 über „Finanzierung ? Leasing ? Factoring ?“ ist zu entnehmen, dass der starke Yen-Anstieg, der die Tilgungs- und Zinszahlungen für Kreditnehmer erheblich verteuert hat, zur Vorsicht mahnt. Von anerkannten Bankfachleuten wird ein Yen-Kursanstieg bis zu 30 ATS (derzeit steht der Yen bei 12,40 ATS) für möglich gehalten. Übereinstimmend wird festgestellt, dass ein Kursanstieg des Yen in den nächsten Jahren sogar wahrscheinlich ist. Von der Gemeindeaufsicht wird einmal mehr darauf hingewiesen, dass mit jeder Aufnahme eines Fremdwährungskredites sowohl ein Zins- wie auch ein Kursrisiko verbunden ist. Selbst wenn gewährleistet ist, dass eine fachkundige begleitende Beobachtung von Zins- und Kursentwicklung eingerichtet wird, kann die aufsichtsbehördliche Genehmigung einer Aufnahme von Fremdwährungskrediten nur bei solchen Gemeinden in Erwägung gezogen werden, die über die finanziellen Reserven verfügen, um entsprechende Risiken absichern zu können.

Zuletzt wurde auch die Frage aufgeworfen, wie bei Fremdwährungskrediten Kursgewinne bzw. Kursverluste, die sich aus Währungsschwankungen ergeben, in der Gemeindebuchhaltung zu erfassen sind.

Die Fremdwährungskredite sind zum 31. Dezember jeden Jahres entsprechend dem zu diesem Stichtag gültigen Kurs laut Kontoauszug zu bewerten und im Schuldenverzeichnis entsprechend darzustellen. Da die im Schuldenverzeichnis ausgewiesenen Veränderungen zwischen Anfangsstand und Endstand im Haushalt ihren Nachweis finden müssen, sind neben den laufenden Zinsen und den Tilgungen auch die einmaligen Kursveränderungen zu verbuchen. Für die Verbuchung der Kursveränderungen sind folgende Konten vorgesehen: Konto 6579 Kursverluste aus Fremdwährungskrediten Konto 8299 Kursgewinne aus Fremdwährungskrediten

Die Gegenbuchung erfolgt über Kreditaufnahme bzw. einmalige Kredittilgung. Für die Abwicklung der Buchungen ist das entsprechende Vorhaben im außerordentlichen Haushalt weiterzuführen und bis zur endgültigen Tilgung des Fremdwährungskredites evident zu halten.

Wenn eine Gemeinde Gelder in Wertpapierfonds (Anleihe-, Aktienfonds) veranlagt hat, ist jeweils zum Jahresende ebenfalls die Kursdifferenz einzubuchen, damit der Stand laut Vermögensnachweis mit dem tatsächlichen Stand laut Depotauszug (Nominale umgerechnet zum Kurswert) übereinstimmt. Auch hier sind die Buchungen analog zum obigen Vorgang über Ankauf oder Verkauf von Wertpapieren und entsprechend dazu bei der Post 820 als Erträge oder 657 als Kursverluste vorzunehmen.

In letzter Zeit ist aufgefallen, dass Vermögensbuchungen abweichend von den Haushaltsbuchungen vorgenommen wurden. Es wird festgehalten, dass Vermögensbuchungen integrierend mit den Haushaltsbuchungen erfolgen und die vermögensmäßigen Zugänge bzw. Abgänge mit entsprechenden haushaltsmäßigen Einnahmen bzw. Ausgaben korrespondieren müssen. Am Jahresende ist durch Abstimmung mit dem Haushaltsquerschnitt eine diesbezügliche Prüfung vorzunehmen.

28.

Wie kann eine Gemeinde Steuern sparen

1. EINLEITUNG

Gemeinden entfalten in vielfältiger Hinsicht privatwirtschaftliches Unternehmertum. Die Frage nach Steuereinsparmöglichkeiten ist daher – vor allem in Zeiten immer knapper werdender Budgetmittel – durchaus legitim. Im folgenden Beitrag sollen an Hand einiger Beispiele Möglichkeiten aufgezeigt werden, wie und wo Steuern gespart werden können. Im einzelnen werden behandelt:

- Amtsgebäude und Vorsteuerabzug
- Bauhof und Vorsteuerabzug
- Turnsaalzubau und Vorsteuerabzug
- Straßensanierung nach Kanalbauarbeiten und Vorsteuerabzug
- Rechtsdurchsetzung im Abgabenverfahren

Aus Platzgründen können natürlich nur einzelne Beispiele aus den vielfältigen Tätigkeitsbereichen von Gemeinden herausgegriffen werden. Aus den Beispielen

wird jedoch ersichtlich, dass es oft mit einfachen Mitteln möglich ist, zum Vorsteuerabzug zu kommen.

Aufgrund der im Vergleich zur Umsatzsteuer geringen Relevanz der Körperschaftsteuer, kann auf Ausführungen zur Körperschaftsteuer verzichtet werden.

Zunächst wird der Unternehmensbereich der Gemeinde als jener Bereich umrissen, in dem vornehmlich die Sparpotentiale liegen:

2. DER UNTERNEHMENSBEREICH DER GEMEINDE (Betriebe gewerblicher Art – BgA)

Da die Definition des BgA im Körperschaftsteuerrecht Anknüpfungspunkt für die Umsatzsteuer ist, werden zunächst die wesentlichen Grundlagen eines BgA im Sinne des Körperschaftsteuerrechts erläutert.

Im Gegensatz zur Gemeinde selbst, die (im Bereich der Körperschaftsteuer) nur beschränkt steuerpflichtig ist, sind BgA unbeschränkt steuerpflichtig. BgA von Gemeinden gelten gemäß § 1 Abs 2 Z 2 KStG als Körperschaften und unterliegen der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht.

Ein BgA einer Gemeinde ist jede Einrichtung, die

- wirtschaftlich selbständig ist und
- ausschließlich oder überwiegend einer nachhaltigen privatwirtschaftlichen Tätigkeit von wirtschaftlichem Gewicht und
- zur Erzielung von Einnahmen oder im Falle des Fehlens der Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr von anderen wirtschaftlichen Vorteilen und
- nicht der Land- und Forstwirtschaft dient.
- Die Absicht, Gewinn zu erzielen, ist nicht erforderlich.
- Die Tätigkeit der Einrichtung gilt stets als Gewerbebetrieb.

Im Folgenden werden die wesentlichen Kriterien eines Betriebs gewerblicher Art dargelegt:

Einrichtung

Eine Einrichtung ist dadurch gekennzeichnet, dass sie die gesetzlichen Merkmale eines BgA erfüllen kann. Die Einrichtung ist die Gesamtheit der für die wirtschaftliche Tätigkeit notwendigen Grundlagen.

Wirtschaftliche Selbstständigkeit

Nach Lehre und Rechtsprechung liegt wirtschaftliche Selbstständigkeit dann vor, wenn durch einen einheitlichen Einsatz von Arbeit, Anlagen und Kapital unter einer gemeinsamen Leitung im Rahmen eines eigenen Geschäftskreises bestimmte Aufgaben wahrgenommen werden und sich die Tätigkeit dadurch von der Gesamtbetätigung der Körperschaft eindeutig abgrenzt.

Das Einrichten einer bloßen Verrechnungsstelle im Rahmen der Kameralistik reicht nicht aus.

Nachhaltigkeit

Nachhaltig ist jede Tätigkeit, die wiederholt oder mit Wiederholungsabsicht unternommen wird. Es kann daher auch eine einmalige Tätigkeit zur Nachhaltigkeit führen, wenn sie in Wiederholungsabsicht unternommen wird. Die Wiederholungsabsicht muss aus objektiven Gründen geschlossen werden. Nachhaltigkeit liegt auch dann vor, wenn eine Tätigkeit nur gegenüber einem Auftraggeber vorgenommen wird, aber durch längere Zeit ausgeübt wird.

Tätigkeit von wirtschaftlichem Gewicht

Laut VwGH liegt wirtschaftliches Gewicht dann vor, wenn der Umsatz aus einer wirtschaftlichen Tätigkeit mehr als S 40.000,- beträgt. Hinsichtlich der Frage, ob eine Tätigkeit von wirtschaftlichem Gewicht vorliegt, ist ein längerer Beobachtungszeitraum heranzuziehen; zufälliges Überschreiten in einem Kalenderjahr (z. B. günstige Wetterlage bei einem Freibad) reicht nicht aus!

Die Umsätze müssen aus einer Haupttätigkeit erzielt werden; Umsätze aus Hilfsgeschäften können zur Beurteilung nicht herangezogen werden (z. B. Mahngebühren bei einer unentgeltlich geführten Stadtbücherei). Ebenfalls nicht heranzuziehen sind erhaltene Subventionen und Zuschüsse (Personalkostenzuschüsse), wohl jedoch Innenumsätze.

Privatwirtschaftliche Tätigkeit

Eine privatwirtschaftliche Tätigkeit liegt nicht vor, wenn die Tätigkeit überwiegend der öffentlichen Gewalt dient. Eine Ausübung der öffentlichen Gewalt ist insbesondere dann anzunehmen, wenn es sich um Leistungen handelt, zu deren Annahme der Leistungsempfänger aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung verpflichtet ist (§ 2 Abs 5 KStG).

Einrichtungen, die sowohl privatwirtschaftliche als auch Hoheitsaufgaben erfüllen, sind nach dem Überwiegen der jeweiligen Aufgaben als Hoheitsbetrieb oder als BgA zu qualifizieren (wenn eine Trennung nicht möglich oder zumutbar ist).

Der umsatzsteuerliche Unternehmensbereich

Das Umsatzsteuerrecht knüpft am Körperschaftsteuerrecht an. Daraus folgt, dass bei Erfüllung obiger Kriterien auch umsatzsteuerlich ein BgA vorliegt. Jedoch wird der umsatzsteuerliche Unternehmensbereich um die so genannten fiktiven Betriebe gewerblicher Art (§ 2 Abs. 3 UStG) erweitert.

Im Gegensatz zu den echten Betrieben gewerblicher Art (§ 2 KStG), ist bei den fiktiven Betrieben gewerblicher Art (Wasserwerke, Schlachthöfe, Anstalten zur Müllbeseitigung und zur Abfuhr von Spülwasser und Abfällen) keinerlei quantitatives oder qualitatives Merkmal erforderlich, außer jenem der Einnahmenerzielung. Ein Jahresumsatz von S 40.000,- muss nicht vorliegen.

Bei der Vermietung und Verpachtung von Grund und Boden wird zusätzlich gefordert, dass ein Bestandsverhältnis im Sinne des Bürgerlichen Rechts vorliegt. Dies ist nach der Praxis der Finanzverwaltung dann gegeben, wenn zumindest die laufenden Betriebskosten durch den Mietzins gedeckt sind.

Der umsatzsteuerliche Unternehmensbereich einer Körperschaft öffentlichen Rechts umfasst somit:

- Betriebe gewerblicher Art iSd § 2 Abs 3 KStG,
- land- und forstwirtschaftliche Betriebe,
- die fiktiven – dem Unternehmensbereich zugeordneten – Betriebe gewerblicher Art.

In diesem Bereich steht einer Gemeinde der Vorsteuerabzug zu. Bezüglich der hoheitlichen Tätigkeiten hat eine Körperschaft öffentlichen Rechts kein Recht auf den Vorsteuerabzug.

3. AMTSGEBÄUDE UND VORSTEUERABZUG

Bei Gebäuden steht der Vorsteuerabzug insoweit zu, als das Gebäude dem Unternehmensbereich dient. Bei sowohl hoheitlicher als auch unternehmerischer Nutzung steht in Höhe des Prozentsatzes der unternehmerischen Nutzung der Vorsteuerabzug zu (entweder sofortige Aufteilung oder 100%ige Widmung zum Unternehmensbereich und unecht befreiter Eigenverbrauch). Es empfiehlt sich aber, das Gebäude zur Gänze dem Unternehmensbereich zuzuordnen (Widmung), da dann bei späterer höherer unternehmerischer Nutzung eine positive Vorsteuerkorrektur gemäß § 12 Abs. 10 UStG (innerhalb des Beobachtungszeitraumes) vorgenommen werden kann.

Beisp: Ein Amtsgebäude dient zu 36% dem Unternehmensbereich. Es erfolgt eine 100%ige Widmung zum Unternehmensbereich. Da der Eigenverbrauch unecht befreit ist, dürfen im Ergebnis nur 36% der Vorsteuern geltend gemacht werden.

Dient das Amtsgebäude daher zumindest teilweise dem Unternehmensbereich einer Gemeinde, so kann entsprechend dem prozentuellen Anteil der unternehmerischen Nutzung die Vorsteuer aus den Errichtungs-, Sanierungs- aber auch laufenden Betriebskosten geltend gemacht werden.

Das Bundesministerium für Finanzen hat dazu einen Erlass (BMF 25. Juni 1996) veröffentlicht:

„Ein anteiliger Vorsteuerabzug aus den Errichtungskosten eines Amtsgebäudes, das sowohl hoheitlichen als auch unternehmerischen Zwecken dient, ist zulässig. Die Aufteilung der Vorsteuern kann in einem derartigen Fall in Anlehnung an das Hallenbaderkenntnis (VwGH 24.4.1980, 2730/77, ÖStZB 1980, 297) nach der zeitlichen Nutzung des Gemeindehauses für hoheitliche und

betriebliche Belange erfolgen. Ob Buchungszeilen, die Einnahmen oder beide Größen im Verhältnis 50:50 geeignete Parameter für die Ermittlung des Nutzungsverhältnisses sind, müsste im Einzelfall noch geprüft werden. Jedenfalls wird die Hochrechnung befristeter Aufzeichnungen von Tätigkeitszeiten der mit Doppelfunktionen betrauten Gemeindebediensteten zu einem brauchbaren Aufteilungsschlüssel führen.“

In Fällen, in denen eine Aufteilung nach Quadratmetern nicht möglich ist und dennoch der Vorsteuerabzug geltend gemacht werden könnte, ist – entsprechend dem Erlass – wie folgt vorzugehen:

Es ist die Tätigkeit der Gemeindebediensteten (für einen befristeten Zeitraum) zeitlich zu erfassen und entsprechend dem Unternehmensbereich sowie dem Hoheitsbereich zuzuordnen. Die Buchungszeilen und die Einnahmen können, dies ist dem Erlass zu entnehmen, unter Umständen ein zusätzliches Kriterium für die Aufteilung darstellen; dies wird einzelfallbezogen zu beurteilen sein. Gemäß dem ermittelten betrieblichen Prozentsatz kann dann die Vorsteuer in Anspruch genommen werden. Eindeutig nach Quadratmetern dem Unternehmensbereich zuordenbare Teile des Amtsgebäudes sind bei dieser Berechnung gesondert in vollem Umfang zu berücksichtigen und daher bei der Berechnung des pauschalen Anteils vorab auszuschneiden.

Durch laufende Aufzeichnungen kann man daher relativ leicht ermitteln, inwieweit das Amtsgebäude dem Unternehmensbereich „dient“. Die Praxis hat gezeigt, dass oft mehr als 50% der Vorsteuern bei Amtsgebäuden lukriert werden können. Selbstverständlich unberührt von dieser Vorgangsweise bleiben Vorsteuerabzugsmöglichkeiten im Rahmen von Vermietungen von Teilen eines Amtsgebäudes.

4. BAUHOF UND VORSTEUER

Der Verwaltungsgerichtshof rechnet Selbstversorgungsbetriebe (als solches sind Bauhöfe zu bezeichnen) nicht zum Unternehmensbereich, da es ihnen an der für die Unternehmenseigenschaft grundlegenden Voraussetzung der Einnahmenerzielung fehlen soll. Dies würde bedeuten, dass in Zusammenhang mit Bauhöfen kein Vorsteuerabzug zusteht. Bei dieser allgemeinen Aussage wird jedoch übersehen, dass das Erkenntnis des VwGH zu einem Sachverhalt erging, in dem ein Selbstversorgungsbetrieb ausschließlich für den Hoheitsbereich tätig wurde.

Unseres Erachtens ist vielmehr zu vertreten, dass, wenn der Bauhof für den privatwirtschaftlichen Bereich der Gemeinde „tätig“ wird, dieser privatwirtschaftliche Bereich durchfährt. Hinsichtlich des Gebäudes (dieses wird auch den größten Teil der Vorsteuern bedingen) steht der Vorsteuerabzug unseres Erachtens in der Höhe

zu, in der der Bauhof für den privatwirtschaftlichen Bereich „tätig“ wird. Jede andere Betrachtung würde zu dem unbefriedigenden Ergebnis führen, dass bei zugekauften Leistungen für den privatwirtschaftlichen Bereich der Gemeinde der Vorsteuerabzug zusteht und die gleiche Leistung nicht zum Vorsteuerabzug berechtigen würde, wenn sie durch den Bauhof „erbracht“ wird. Dient also beispielsweise ein Bauhof zu 60% dem Unternehmensbereich, so sind 60% der Vorsteuern in Zusammenhang mit der Errichtung, Sanierung sowie in Zusammenhang mit den laufenden Betriebskosten abzugsfähig. Die prozentmäßige Aufteilung des Vorsteuerabzuges wird wohl plausibel durch eine quadratmetermäßige Zuordnung zum Unternehmensbereich einerseits sowie zum Hoheitsbereich andererseits erfolgen können. Die Finanzverwaltung teilt die eben dargelegte Auffassung.

5. TURNSAALZUBAU UND VORSTEUER

Der Gemeinde kann der Vorsteuerabzug nur im Rahmen einer Fremdnutzung des Turnsaales (Vermietung), nicht aber für die Nutzung im Rahmen des Schulturnens zustehen. Im Zusammenhang mit dem Turnsaal ist zunächst zu untersuchen, ob ein Betrieb gewerblicher Art vorliegt. Es gibt hier folgende Möglichkeiten:

- Es liegt Vermietung und Verpachtung vor. Bei der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und Gebäuden durch Körperschaften öffentlichen Rechts handelt es sich um einen so genannten fiktiven Betrieb gewerblicher Art (§ 2 Abs. 3 zweiter Satz UStG). Für das Vorliegen eines fiktiven Betriebs gewerblicher Art gibt es grundsätzlich keine qualitativen Voraussetzungen, wie etwa Umsätze von mehr als S 40.000,-. Es müssen laut BMF jedoch zumindest betriebskostendeckende Einnahmen erzielt werden (auf die Benützungseinheit bezogen!). Die Vermietung und Verpachtung von Grundstücken durch Körperschaften öffentlichen Rechts ist nur umsatzsteuerlich relevant. In der Literatur wird allerdings vertreten, dass es sich bei der Vermietung von Sporteinrichtungen um so genannte Verträge sui generis handelt, die nicht Gegenstand der Vermietung und Verpachtung im Sinne des § 2 Abs. 3 zweiter Satz UStG sein können. Vor allem sprechen Nebenleistungen, wie Reinigung, Hallenwart u. ä. gegen eine Vermietung und Verpachtung im Sinne des § 2 Abs. 3 zweiter Satz UStG.
- Bei Vorliegen der Voraussetzungen des § 2 KStG könnte auch ein echter Betrieb gewerblicher Art vorliegen. Diesfalls müssten jährlich Einnahmen von mehr als S 40.000,- erzielt werden, andernfalls würde der Vorsteuerabzug nicht zustehen. Auch muss für das Vorliegen eines Betriebes gewerblicher Art eine gewisse wirtschaftliche Selbständigkeit gegeben sein.

Gewinne aus diesem Betrieb gewerblicher Art würden dann auch der Körperschaftsteuer unterliegen. Da Gewinne in der Regel nicht zu erwarten sein werden, ist diese Unterscheidung unseres Erachtens im konkreten Fall nicht von besonderer Bedeutung (bei einem Betrieb gewerblicher Art nach § 2 KStG ist jedoch körperschaftsteuerrechtlich der Gewinn bzw. Verlust zu ermitteln).

Bei Vorliegen der Voraussetzungen steht der Gemeinde in beiden Fällen der anteilige Vorsteuerabzug zu, wobei die Finanzverwaltung eher von der ersten Variante ausgeht.

Ermittlung der Höhe des anteiligen Vorsteuerabzuges:

Die Aufteilung stellt das eigentliche Problem dar. Zweckmäßig wird eine Aufteilung nach der zeitlichen Inanspruchnahme des Turnsaales sein. Dabei sind die Benützungzeiten des Schulturnens und der Fremdvermietung gegenüber zu stellen, womit der Prozentsatz des möglichen Vorsteuerabzuges ermittelt werden kann.

Um eine gewisse Außenwirkung bzw. Dokumentation zu erlangen, wäre diesbezüglich ein Gemeinderatsbeschluss (vor Beauftragung der Planungsarbeiten) anzuraten, der die Absicht der Vermietung dokumentiert und etwa folgende Textierung haben könnte:

„Die Gemeinde beabsichtigt den Turnsaal und die Nassräume außerhalb der Zeiten des Schulturnens ausnahmslos gegen Entgelt an Dritte (Vereine, ...) in Nutzung zu geben. Der Gemeinderat setzt die Benützungsg Gebühr jährlich fest, wobei zumindest die laufenden Betriebskosten gedeckt sein sollen. Die Kalkulation der Stundensätze wird laufend überprüft.“

6. STRASSENSANIERUNG NACH KANALBAUARBEITEN UND VORSTEUERABZUG

Nach § 2 Abs. 3 UStG gehören Anstalten zur Abfuhr von Spülwasser zu den sogenannten fiktiven Betrieben gewerblicher Art. Dies wurde oben bereits beschrieben. Unter den Anstalten zur Abfuhr von Spülwasser sind auch Kanalisationsanlagen zu verstehen.

Einer Gemeinde steht daher in Zusammenhang mit der Errichtung und Sanierung von Abwasserbeseitigungsanlagen der Vorsteuerabzug zu. Der Vorsteuerabzug muss naturgemäß auch für die Wiederherstellung der Straße nach erfolgten Kanalbauarbeiten zustehen. Grundsätzlich steht ein Vorsteuerabzug in Zusammenhang mit der Straßenerhaltung bzw. Errichtung nicht zu, da die Straßenerhaltung bzw. -errichtung dem Hoheitsbereich zuzuordnen ist.

Nach erfolgtem Kanalbau (Kanalsanierung) hat die Gemeinde eine Restitutionspflicht. Bei Abgabenprüfungen kommt es des öfteren darüber zu Meinungsver-

schiedenheiten, in welchem Umfang der Gemeinde der Vorsteuerabzug für die Wiederherstellung der Straße zusteht.

Der Umstand, dass in der Regel nur 1,6 m Breite von Bund und Land gefördert werden, lässt keinesfalls den Schluss zu, dass nur bezüglich dieses Teiles der Wiederherstellung der Straße der Vorsteuerabzug zustehen kann. Die Tatsache der Nichtförderung gewisser nachträglich notwendiger Instandsetzungsarbeiten (z. B. Asphaltierung) ist für die umsatzsteuerrechtliche Beurteilung unseres Ermessens ohne Relevanz. Die engen Förderungsgrenzen sind lediglich in den begrenzten Förderungsmitteln begründet.

Der Vorsteuerabzug in Zusammenhang mit der Wiederherstellung der Straße muss daher in jenem Ausmaß zustehen, in dem die Restitution der Straße durch die Kanalarbeiten unmittelbar verursacht wurde. Sollte aufgrund der Kanalarbeiten eine Erneuerung der ganzen Asphaltdecke der Straße notwendig sein, so steht der Gemeinde der gesamte Vorsteuerabzug zu. Die Grenze des Vorsteuerabzuges würde jedoch dort liegen, wo über notwendige Straßensanierungsarbeiten hinaus auch bauliche Maßnahmen, die in keinem wie immer gearteten Zusammenhang mit der Errichtung oder Sanierung der Abwasserbeseitigungsanlage (z. B. Errichtung eines neuen Gehsteiges) stehen, vorgenommen werden. In solchen Fällen wird eine vernünftige Aufteilung vorzunehmen sein.

Die Wiederherstellung der Straße kann unter Umständen (etwa aus Gründen der Nichtfinanzierbarkeit), erst mit erheblicher zeitlicher Verspätung durchgeführt werden. Auch in diesen Fällen steht der Vorsteuerabzug zu, wenn die Asphaltierung der Straße eindeutig in Zusammenhang mit den Kanalarbeiten steht. Der Zusammenhang mit den Kanalarbeiten wird bei zeitlichem Auseinanderklaffen bei einer Abgabenprüfung durch die Finanzverwaltung jedoch schwerer nachzuweisen sein.

Es empfiehlt sich daher den Baufortschritt und die Beschaffenheit der Straße durch Aktenvermerke (Baufortschritt) und Photos laufend zu dokumentieren, um so die Gründe für eine allfällige gänzliche (verspätete) Asphaltierung der Straße dokumentieren zu können. Dies wird bei einer Abgabenprüfung die Argumentation wesentlich erleichtern.

7. RECHTSDURCHSETZUNG IM ABGABENVERFAHREN

Im Folgenden sollen einige verfahrensrechtliche Möglichkeiten aufgezeigt werden, um im Nachhinein noch „vergessene“ Vorsteuerbeträge geltend machen zu können. Es wird dabei von folgenden Konstellationen ausgegangen:

Die Steuererklärung ist bereits abgegeben und der Bescheid ist noch nicht erlassen: In diesem Fall ist einfach eine berichtigte Steuererklärung abzugeben, in der die übersehenen Vorsteuerbeträge geltend gemacht werden.

Der Bescheid ist erlassen, aber noch nicht rechtskräftig: Ist bereits ein Bescheid erlassen aber noch nicht rechtskräftig, ist gegen diesen Bescheid zu berufen. Im Zuge der Berufung sind dann die Vorsteuern geltend zu machen. Gegen Bescheide von Abgabenbehörden der ersten Instanz kann grundsätzlich Berufung erhoben werden, wobei zu beachten ist:

- Frist: 1 Monat
- Einbringung der Berufung bei der Abgabenbehörde, die den Bescheid erlassen hat oder bei der zuständigen Behörde zweiter Instanz (Finanzlandesdirektion).
- Die Berufung muss enthalten:
 - Bezeichnung des Bescheides, gegen den sie sich richtet,
 - Erklärung, in welchen Punkten der Bescheid angefochten wird,
 - Erklärung, welche Änderungen beantragt werden.

Bei der Berufung besteht kein Neuerungsverbot, weshalb auch die nachträgliche Geltendmachung der Vorsteuern möglich ist.

Der Bescheid ist erlassen und rechtskräftig: Ist der Bescheid bereits rechtskräftig, steht lediglich die Wiederaufnahme des Verfahrens als Möglichkeit zur Verfügung. Bei der Wiederaufnahme ist zu unterscheiden zwischen Wiederaufnahme auf Antrag und Wiederaufnahme von Amts wegen.

Eine Wiederaufnahme auf Antrag eines durch Bescheid abgeschlossenen Verfahrens ist nur möglich, wenn ein Rechtsmittel nicht oder nicht mehr zulässig ist und

- der Bescheid durch Fälschung einer Urkunde,
- falsches Zeugnis oder eine andere gerichtlich strafbare Tat herbeigeführt wurde oder sonst erschlichen worden ist, oder
- Tatsachen oder Beweismittel hervorkommen, die im abgeschlossenen Verfahren ohne Verschulden der Parteien nicht geltend gemacht werden konnten oder
- der Bescheid von Vorfragen abhängig war und nachträglich über eine solche Vorfrage von der hierfür zuständigen Behörde (Gericht) in wesentlichen Punkten anders entschieden wurde.

Der Antrag muss innerhalb von drei Monaten ab Kenntnis gestellt werden.

Die Wiederaufnahme von Amts wegen ist auch dann möglich, wenn Tatsachen oder Beweismittel hervor-

kommen, die im Verfahren nicht geltend gemacht worden sind und die in Kenntnis dieser Umstände allein und in Verbindung mit dem sonstigen Ergebnis des Verfahrens einen im Spruch anders lautenden Bescheid herbeigeführt hätte. Die Wiederaufnahme ist nur bis zum Eintritt der Verjährung möglich.

Daraus ist ersichtlich, dass bei „vergessenen“ Vorsteuern grundsätzlich kein Rechtsanspruch auf eine Wiederaufnahme besteht. Eine Wiederaufnahme von Amts wegen kann jedoch bei der Finanzverwaltung auch angeregt werden. So könnte beispielsweise eine Wiederaufnahme angeregt werden, weil Vorsteuern in Zusammenhang mit dem Amtsgebäude noch nicht geltend gemacht wurden und die Möglichkeit des Vorsteuerabzuges der Gemeinde erst jetzt bewusst wurde. Es hängt nun vom Ermessen der Finanzverwaltung ab, ob eine Wiederaufnahme durchgeführt wird. Die Anregung zur Wiederaufnahme sollte daher entsprechend gut begründet sein. In der Praxis ist es so, dass man bei entsprechend guter Begründung eine relativ gute Chance auf eine Wiederaufnahme durch die Finanzverwaltung hat.

Es findet eine Betriebsprüfung bezüglich eines Zeitraumes statt, in dem bestimmte Vorsteuern nicht geltend gemacht wurden: Wenn im Zuge einer Betriebsprüfung eine Wiederaufnahme eines bestimmten Jahres stattfindet, so ist das entsprechende Veranlagungsjahr verfahrensrechtlich „wieder offen“. Dies bedeutet, dass im Zuge einer Betriebsprüfung dann ver-

gessene Vorsteuern geltend gemacht werden könnten. Wird aufgrund von Änderungen bei einer Betriebsprüfung ein Bescheid erlassen, so kann auch gegen diesen Bescheid berufen werden (Sofern im Zuge der Betriebsprüfung kein Rechtsmittelverzicht abgegeben wurde) und können auch dann noch als Vorsteuern „beantragt“ werden.

8. SCHLUSSBEMERKUNG

Wie die Beispiele zeigen, macht es sich im allgemeinen bezahlt, den umsatzsteuerlichen Unternehmensbereich einer Gemeinde nach möglichen Steueroptimierungsmöglichkeiten zu durchforsten. Die aufgezeigten Beispiele haben nur einen geringen Einblick in das Steuereinsparungspotential von Gemeinden bieten können. Es gibt darüber hinaus noch viele zusätzliche Bereiche, auf die hier aus Platzgründen nicht eingegangen werden konnte. Es sei nur exemplarisch auf Ausgliederungsmodelle und Steuersparmodelle im Zusammenhang mit der Körperschaftsteuer verwiesen. Die immer geringer werdenden Finanzmittel zwingen die Verantwortlichen dazu, einerseits neue Gestaltungsformen zu finden und andererseits im Rahmen der gesetzlichen Möglichkeiten Spielräume (wie den sogenannten grauen Finanzausgleich) zu nutzen.

Autor: Dr. Peter Pilz, Steuerberater, KommunalConsult Wirtschaftstreuhand & Steuerberatungs GmbH, Hartenaugasse 34, 8010 Graz, 0316/32-27-08-0

29.

Vertretungskosten für Sprengelärzte und Weggebühr bei Totenbeschau

Vertretungskosten für die Zeit des Erholungsurlaubes

Der Sprengelarzt hat nach § 10 des Gemeindegeldgesetzes einen Anspruch auf Erholungsurlaub von 30 Werktagen, das sind 35 Kalendertage, und ab dem 21. Dienstjahr auf 36 Werktagen, das sind 42 Kalendertage. Für die Zeit des Erholungsurlaubes hat der Sprengelarzt im Einvernehmen mit dem Bürgermeister (Sprengelobmann) einen Vertreter zu bestellen. Die Kosten der Vertretung sind vom Sanitätssprengel bis zur Höhe von 40 v. H. des auf die Vertretungszeit entfallenden Gehaltes eines Landesbeamten der Verwendungsgruppe A Dienstklasse V Gehaltsstufe 8 zuzüglich der Verwaltungsdienstzulage und der Personalzulage zu tragen, darüber hinaus vom Sprengelarzt. Die Vertretungskosten für den Erholungsurlaub betragen somit ab 1. Jänner 2001 pro Kalendertag 475,40 S.

Vertretungskosten für einen Vertretungstag pro Woche

Laut Übereinkommen zwischen der Tiroler Ärztekammer und dem Tiroler Gemeindeverband ist dem

Sprengelarzt durch den Sanitätssprengel ein Vertretungstag pro Woche (ausgenommen der Zeit des Erholungsurlaubes) mit einem Betrag von 449,- S abzugelten.

Weggebühr für die Totenbeschau

Hinsichtlich der Weggebühr für die Totenbeschau ist keine Änderung eingetreten. Sie beträgt seit 1. Jänner 2000:

für jeden Doppelkilometer
(hin und zurück) bei Tag 33,30 S
für jeden Doppelkilometer
(hin und zurück) bei Nacht 49,50 S

Für je 250 m (hin und zurück) mit dem Kraftwagen oder sonstigen Verkehrsmitteln nicht befahrbarer Wege in einer Gegend mit vorwiegend Gebirgscharakter gebührt die Weggebühr für einen Doppelkilometer.

Zu diesen Gebühren kann anstelle der bisherigen Umsatzsteuer eine Ausgleichszulage von 3,4% verrechnet werden.

30.

Bezüge von Gemeindefunktionären – Lohnkonten

Mit dem Budgetbegleitgesetz 2001, BGBl I Nr. 142/2000, kam es zu einer Änderung der Besteuerungsgrundsätze für Gemeindefunktionäre. Waren bisher schon die Bezüge der Bürgermeister, Vizebürgermeister, Stadträte und amtsführenden Gemeinderäte lohnsteuerpflichtig, so wurde mit Wirkung vom 1. Jänner 2001 die Bestimmung des § 25 Abs. 1 Z. 4 lit. b EStG 1988 um die Bezüge, die Mitglieder einer Stadt-, Gemeinde- oder Ortsvertretung sowie deren Hinterbliebene aufgrund gesetzlicher Regelungen erhalten, erweitert und diese Bezüge ebenso lohnsteuerpflichtig. Die Einbeziehung in die Lohnsteuerpflicht ab 2001 bedeutet, dass sämtliche Bezüge des Gemeinderates, so auch Sitzungsgelder, dem grundsätzlichen Lohnsteuerabzug unterliegen. Den Gemeinderäten steht es wie den Bürgermeistern zu, im Rahmen der Arbeitnehmerveranlagung oder Einkommensteuererklärung Werbungskosten, wie

z. B. Kilometergelder, Diäten, Telefonkosten u. ä., welche mit diesen Einkünften in Zusammenhang stehen, geltend zu machen.

Die Gemeinden müssen nun für Gemeinderäte (Ersatzmitglieder), wenn sie Bezüge, Sitzungsgelder u. ä. erhalten, gemäß § 76 EStG Lohnkonten führen und bis zum 31. Jänner des Folgejahres die Lohnzettel an das zuständige Finanzamt übermitteln. Das Finanzamt kann auf Antrag für die Führung von Lohnkonten Erleichterungen (z. B. einmal jährliche Führung) zulassen.

Für die Bezüge (Sitzungsgelder) von Gemeindefunktionären ist kein Dienstgeberbeitrag nach dem FLAG zu entrichten, da diese Personen in dieser Funktion nicht Dienstnehmer im Sinne des FLAG sind und daher auch keine Dienstbezüge im Sinne des § 45 Abs. 2 FLAG beziehen (VwGH vom 10. Dezember 1985, 85/14/0105).

**VERBRAUCHERPREISINDEX
FÜR APRIL 2001
(vorläufiges Ergebnis)**

	März 2001 (endgültig)	April 2001 (vorläufig)		Februar 2001 (endgültig)	März 2001 (vorläufig)
Index der Verbraucherpreise 2000			Index der Verbraucherpreise I		
Basis: Durchschnitt 1996 = 100	102,0	102,4	Basis: Durchschnitt 1958 = 100	487,9	489,8
Index der Verbraucherpreise 96			Index der Verbraucherpreise II		
Basis: Durchschnitt 1996 = 100	107,3	107,7	Basis: Durchschnitt 1958 = 100	489,4	491,3
Index der Verbraucherpreise 86			Der Index der Verbraucherpreise 2000 (Basis: Durchschnitt 2000 = 100) für den Kalendermonat April 2001 beträgt 102,4 (vorläufige Zahl) und ist somit gegenüber März 2001 (102,0 endgültige Zahl) um 0,4% gestiegen (März 2001 gegenüber Februar 2001 +0,2%). Die Steigerungsrate gegenüber April 2000 beträgt 2,9% (März 2001/2000: +2,7%).		
Basis: Durchschnitt 1986 = 100	140,4	140,9			
Index der Verbraucherpreise 76					
Basis: Durchschnitt 1976 = 100	218,2	219,0			
Index der Verbraucherpreise 66					
Basis: Durchschnitt 1966 = 100	382,9	384,4			

**Erscheinungsort Innsbruck
Verlagspostamt 6020 Innsbruck P. b. b.**

MEDIENINHABER (VERLEGER):
Amt der Tiroler Landesregierung,
Abteilung Gemeindeangelegenheiten,
6010 Innsbruck, Tel. 0512/508-2370

Für den Inhalt verantwortlich: Dr. Helmut Praxmarer

Offenlegung gemäß § 5 Mediengesetz: Medieninhaber Land Tirol

Erklärung über die grundlegende Richtung: Information der Gemeinden

Druck: Eigendruck